# テーマ11　工業簿記における財務諸表

［テーマ11］では工業簿記における財務諸表について学習します。仕訳・勘定記入から財務諸表を作成します。

## 11－1　工業簿記における財務諸表

### （1）財務諸表とは

財務諸表（ざいむしょひょう）とは、企業が、一会計年度ごとの経営成績と財政状態を明らかにする報告書をいいます。工業簿記では、商業簿記で学習した損益計算書（そんえきけいさんしょ）、貸借対照表（たいしゃくたいしょうひょう）に加えて、損益計算書の内訳明細として「製造原価報告書（せいぞうげんかほうこくしょ）」を学習します。

### （2）製造原価報告書とは

製造原価報告書（せいぞうげんかほうこくしょ）とは、製造活動の状況（製造原価）を明らかにする報告書です。

製造業を対象とする工業簿記では、損益計算書の内訳明細として製造原価報告書を作成します。

### （3）製造業の損益計算書

商品販売業の損益計算書では、以下のように売上原価の内訳項目として「当期商品仕入高」があります。これに対して、製造業の損益計算書では、売上原価の内訳項目として「当期商品仕入高」に代わり「当期製品製造原価」が記載されます。この「当期製品製造原価」の内訳明細として作成されるのが製造原価報告書です。

商品販売業（商業簿記）

損益計算書

| | | |
|---|---|---|
| **Ⅰ．売上高** | | ××× |
| **Ⅱ．売上原価** | | |
| 期首商品棚卸高 | ××× | |
| 当期商品仕入高 | ××× | |
| 合　計 | ××× | |
| 期末商品棚卸高 | ××× | ××× |
| 売上総利益 | | ××× |
| **Ⅲ．販売費及び一般管理費** | | |
| ××× | ××× | |
| ××× | ××× | ××× |
| 営 業 利 益 | | ××× |
| （以下、省略） | | |

製造業（工業簿記）

損益計算書

| | | |
|---|---|---|
| **Ⅰ．売上高** | | ××× |
| **Ⅱ．売上原価** | | |
| 期首製品棚卸高 | ××× | |
| 当期製品製造原価 | ××× | |
| 合　計 | ××× | |
| 期末製品棚卸高 | ××× | ××× |
| 売上総利益 | | ××× |
| **Ⅲ．販売費及び一般管理費** | | |
| ××× | ××× | |
| ××× | ××× | ××× |
| 営 業 利 益 | | ××× |
| （以下、省略） | | |

## （4）製造原価報告書の形式

製造原価報告書の形式には、①形態別分類による製造原価報告書と、②製品との関連における分類による製造原価報告書の２つの形式があります。いずれの形式においても、最下段の「当期製品製造原価」の金額が、損益計算書の売上原価の中の「当期製品製造原価」に転記されます。

①　形態別分類による製造原価報告書

**製造原価報告書**

| | | |
|---|---|---|
| **Ⅰ．材料費** | | |
| 期首材料棚卸高 | ××× | |
| 当期材料仕入高 | ××× | |
| 合　計 | ××× | |
| 期末材料棚卸高 | ××× | ××× |
| **Ⅱ．労務費** | | |
| 賃金 | ××× | |
| ××× | ××× | ××× |
| **Ⅲ．経費** | | |
| ××× | ××× | |
| ××× | ××× | ××× |
| 当期総製造費用 | | ××× |
| 期首仕掛品棚卸高 | | ××× |
| 合　　計 | | ××× |
| 期末仕掛品棚卸高 | | ××× |
| 当期製品製造原価 | | ××× |

**損益計算書**

| | | |
|---|---|---|
| **Ⅰ．売上高** | | ××× |
| **Ⅱ．売上原価** | | |
| 期首製品棚卸高 | ××× | |
| 当期製品製造原価 | ××× | |
| 合　計 | ××× | |
| 期末製品棚卸高 | ××× | ××× |
| 売上総利益 | | ××× |
| **Ⅲ．販売費及び一般管理費** | | |
| ××× | ××× | |
| ××× | ××× | ××× |
| 営 業 利 益 | | ××× |
| （以下、省略） | | |

②　製品との関連における分類による製造原価報告書

**製造原価報告書**

| | | |
|---|---|---|
| **Ⅰ．直接材料費** | | |
| 期首材料棚卸高 | ××× | |
| 当期材料仕入高 | ××× | |
| 合　計 | ××× | |
| 期末材料棚卸高 | ××× | ××× |
| **Ⅱ．直接労務費** | | ××× |
| **Ⅲ．製造間接費** | | |
| ××× | ××× | |
| ××× | ××× | ××× |
| 当期総製造費用 | | ××× |
| 期首仕掛品棚卸高 | | ××× |
| 合　　計 | | ××× |
| 期末仕掛品棚卸高 | | ××× |
| 当期製品製造原価 | | ××× |

**損益計算書**

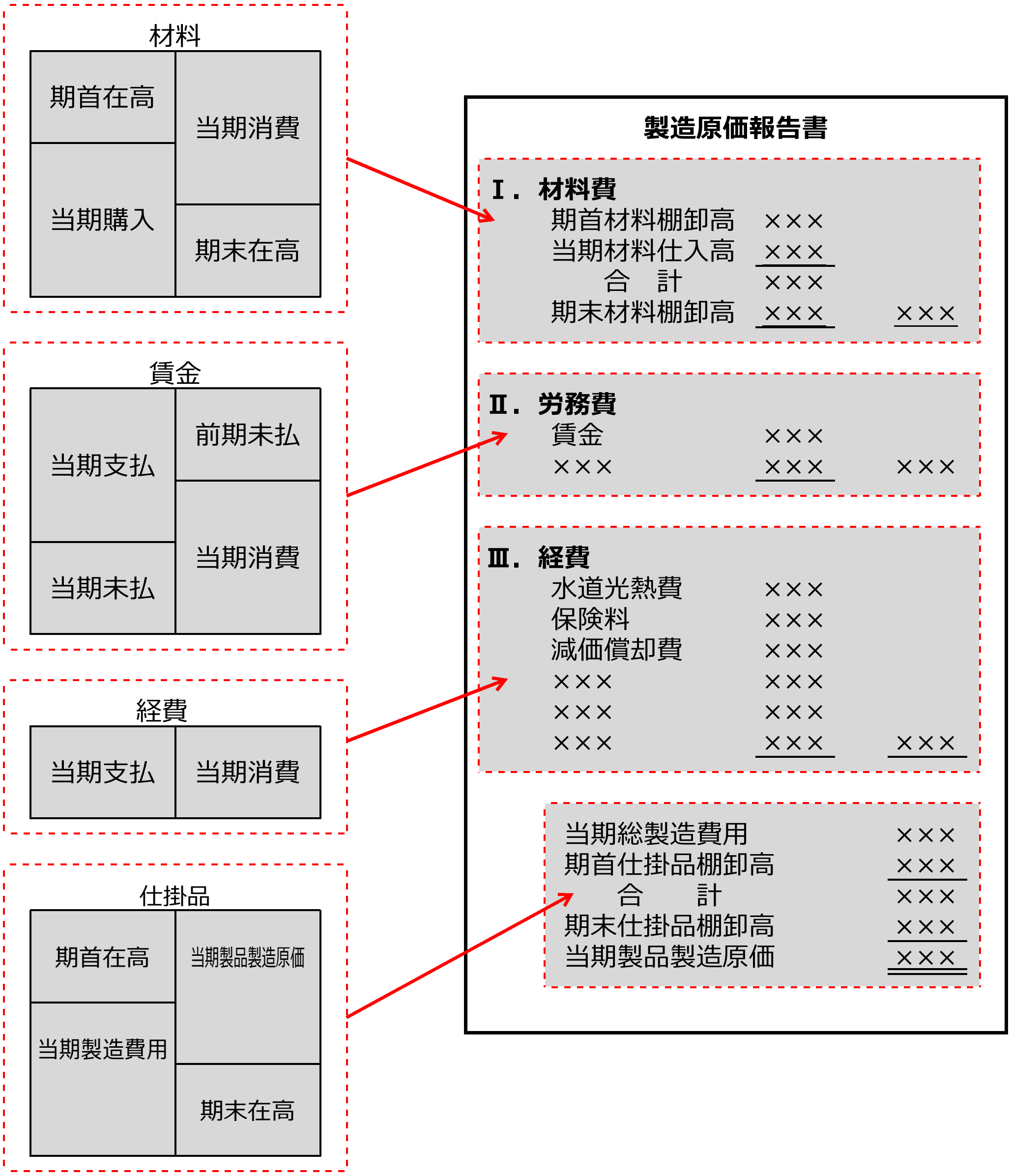
| | | |
|---|---|---|
| **Ⅰ．売上高** | | ××× |
| **Ⅱ．売上原価** | | |
| 期首製品棚卸高 | ××× | |
| 当期製品製造原価 | ××× | |
| 合　計 | ××× | |
| 期末製品棚卸高 | ××× | ××× |
| 売上総利益 | | ××× |
| **Ⅲ．販売費及び一般管理費** | | |
| ××× | ××× | |
| ××× | ××× | ××× |
| 営 業 利 益 | | ××× |
| （以下、省略） | | |

# 11－２　製造原価報告書の作成

ここでは、仕掛品勘定から製造原価報告書を作成する方法を、①形態別分類による製造原価報告書と、②製品との関連における分類による製造原価報告書の２つの形式それぞれについて学習します。

### （１）形態別分類による製造原価報告書

材料費、労務費、経費に分類する形式の製造原価報告書です。各勘定との対応関係は以下のようになります。



**例題11-１**　**形態別分類による製造原価報告書の作成**

次の勘定記入にもとづいて、製造原価報告書を作成しなさい。

材料

| | | | |
|---|---|---|---|
| 前期繰越 | 150 | 仕掛品 | 1,800 |
| 買掛金 | 2,000 | 次期繰越 | 350 |
| | 2,150 | | 2,150 |

仕掛品

| | | | |
|---|---|---|---|
| 前期繰越 | 600 | 製品 | 5,000 |
| 材料 | 1,800 | 次期繰越 | 800 |
| 賃金 | 2,000 | | |
| 製造間接費 | 1,400 | | |
| | 5,800 | | 5,800 |

賃金

| | | | |
|---|---|---|---|
| 諸口 | 2,500 | 未払賃金 | 400 |
| 未払賃金 | 350 | 仕掛品 | 2,000（直接工賃金） |
| | | 製造間接費 | 450（間接工賃金） |
| | 2,850 | | 2,850 |

製造間接費

| | | | |
|---|---|---|---|
| 賃金 | 450 | 仕掛品 | 1,400 |
| 水道光熱費 | 200 | | |
| 保険料 | 300 | | |
| 減価償却費 | 450 | | |
| | 1,400 | | 1,400 |

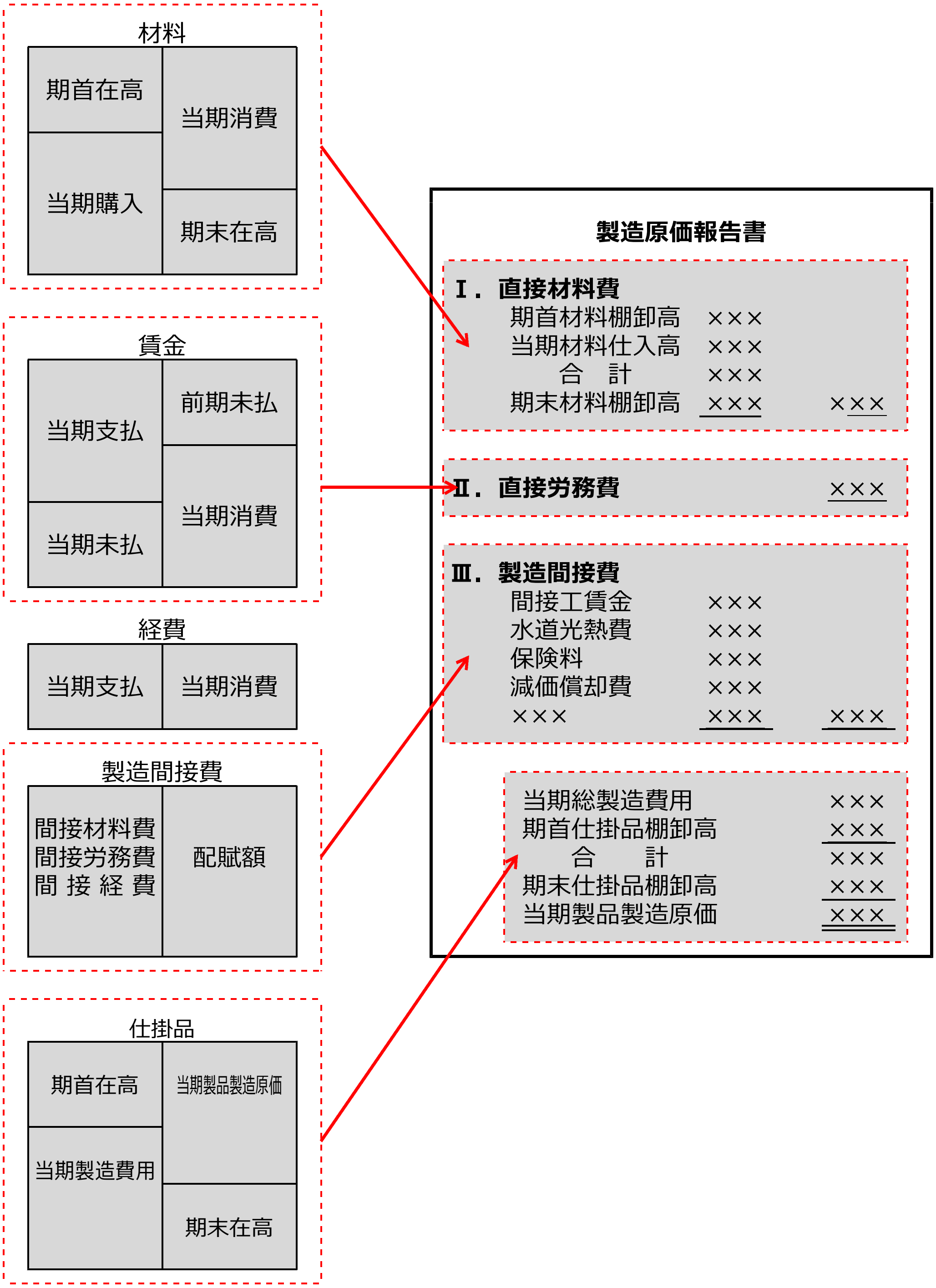
<解答・解説>

**製造原価報告書**

| | | |
|---|---|---|
| **Ⅰ．材料費** | | |
| 期首材料棚卸高 | 150 | |
| 当期材料仕入高 | 2,000 | |
| 合　計 | 2,150 | |
| 期末材料棚卸高 | 350 | 1,800 |
| **Ⅱ．労務費** | | |
| 直接工賃金 | 2,000 | |
| 間接工賃金 | 450 | 2,450 |
| **Ⅲ．経費** | | |
| 水道光熱費 | 200 | |
| 保険料 | 300 | |
| 減価償却費 | 450 | 950 |
| 当期総製造費用 | | 5,200 |
| 期首仕掛品棚卸高 | | 600 |
| 合　計 | | 5,800 |
| 期末仕掛品棚卸高 | | 800 |
| 当期製品製造原価 | | 5,000 |

### （2）製品との関連における分類による製造原価報告書

直接材料費、直接労務費、製造間接費に分類する形式の製造原価報告書です。各勘定との対応関係は以下のようになります。



**例題11-2**　**製品との関連における分類による製造原価報告書の作成**

次の勘定記入にもとづいて、製造原価報告書を作成しなさい。

材料

| | | | |
|---|---|---|---|
| 前期繰越 | 150 | 仕 掛 品 | 1,800 |
| 買 掛 金 | 2,000 | 次期繰越 | 350 |
| | 2,150 | | 2,150 |

仕掛品

| | | | |
|---|---|---|---|
| 前期繰越 | 600 | 製　品 | 5,000 |
| 材　料 | 1,800 | 次期繰越 | 800 |
| 賃　金 | 2,000 | | |
| 製造間接費 | 1,400 | | |
| | 5,800 | | 5,800 |

賃金

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 諸　口 | 2,500 | 未払賃金 | 400 | |
| 未払賃金 | 350 | 仕 掛 品 | 2,000 | （直接工賃金） |
| | | 製造間接費 | 450 | （間接工賃金） |
| | 2,850 | | 2,850 | |

製造間接費

| | | | |
|---|---|---|---|
| 賃　金 | 450 | 仕 掛 品 | 1,400 |
| 水道光熱費 | 200 | | |
| 保 険 料 | 300 | | |
| 減価償却費 | 450 | | |
| | 1,400 | | 1,400 |

<解答・解説>

**製造原価報告書**

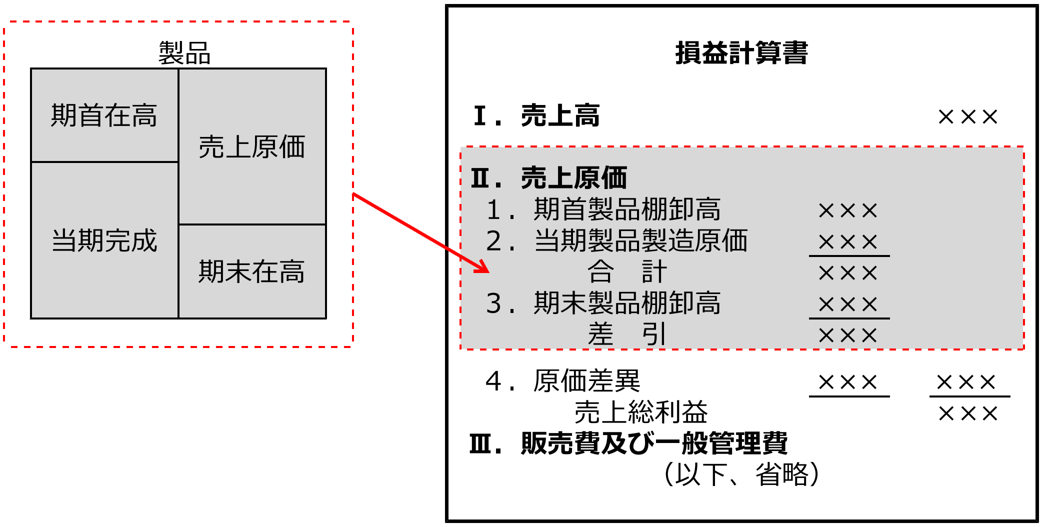
| | | |
|---|---|---|
| **Ⅰ．直接材料費** | | |
| 期首材料棚卸高 | 150 | |
| 当期材料仕入高 | 2,000 | |
| 合　計 | 2,150 | |
| 期末材料棚卸高 | 350 | 1,800 |
| **Ⅱ．直接労務費** | | 2,000 |
| **Ⅲ．製造間接費** | | |
| 間接工賃金 | 450 | |
| 水道光熱費 | 200 | |
| 保険料 | 300 | |
| 減価償却費 | 450 | 1,400 |
| 当期総製造費用 | | 5,200 |
| 期首仕掛品棚卸高 | | 600 |
| 合　計 | | 5,800 |
| 期末仕掛品棚卸高 | | 800 |
| 当期製品製造原価 | | 5,000 |

## 11－3　損益計算書・貸借対照表の作成

ここでは、工業簿記の各勘定と、損益計算書・貸借対照表との関係について学習します。

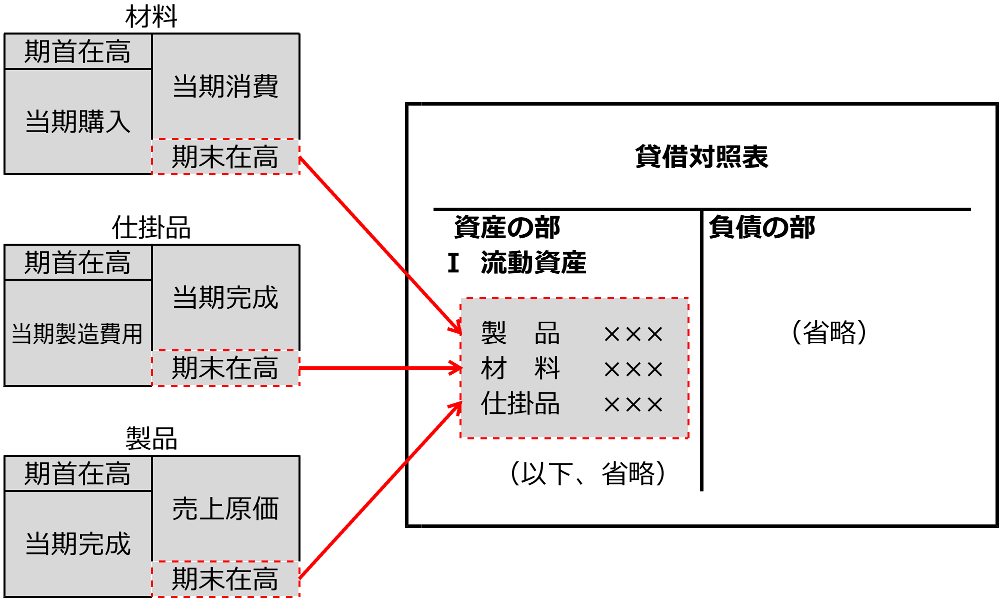
### （１）損益計算書との対応関係

製品勘定が、損益計算書の売上原価と対応しています。




### （２）貸借対照表との対応関係

材料勘定、仕掛品勘定、製品勘定の各期末在高が、貸借対照表の材料、仕掛品、製品の金額と一致します。



**例題11-3**　**損益計算書及び貸借対照表の作成**

次の勘定記入にもとづいて、損益計算書及び貸借対照表を作成しなさい。

材料

| | | | |
|---|---|---|---|
| 前期繰越 | 150 | 仕 掛 品 | 1,800 |
| 買 掛 金 | 2,000 | 次期繰越 | 350 |
| | 2,150 | | 2,150 |

賃金

| | | | |
|---|---|---|---|
| 諸　　口 | 2,500 | 前期繰越 | 400 |
| 次期繰越 | 350 | 仕 掛 品 | 2,000 |
| | | 製造間接費 | 450 |
| | 2,850 | | 2,850 |

製造間接費

| | | | |
|---|---|---|---|
| 賃　　金 | 450 | 仕 掛 品 | 1,400 |
| 水道光熱費 | 200 | | |
| 保 険 料 | 300 | | |
| 減価償却費 | 450 | | |
| | 1,400 | | 1,400 |

仕掛品

| | | | |
|---|---|---|---|
| 前期繰越 | 600 | 製　　品 | 5,000 |
| 材　　料 | 1,800 | 次期繰越 | 800 |
| 賃　　金 | 2,000 | | |
| 製造間接費 | 1,400 | | |
| | 5,800 | | 5,800 |

製品

| | | | |
|---|---|---|---|
| 前期繰越 | 300 | 売上原価 | 5,100 |
| 仕 掛 品 | 5,000 | 次期繰越 | 200 |
| | 5,300 | | 5,300 |

売上原価

| | | | |
|---|---|---|---|
| 製　　品 | 5,100 | 損　　益 | 5,100 |
| | 5,100 | | 5,100 |

損益

| | | | |
|---|---|---|---|
| 売上原価 | 5,100 | 売上高 | 10,000 |

<解答・解説>

**損益計算書**

| | | |
|---|---|---|
| **Ⅰ．売上高** | | 10,000 |
| **Ⅱ．売上原価** | | |
| 1．期首製品棚卸高 | 300 | |
| 2．当期製品製造原価 | 5,000 | |
| 合　計 | 5,300 | |
| 3．期末製品棚卸高 | 200 | 5,100 |
| 売上総利益 | | 4,900 |

（以下、省略）

**貸借対照表**

| **資産の部** | | **負債の部** |
|---|---|---|
| **Ⅰ　流動資産** | | |
| 製　品 | 200 | |
| 材　料 | 350 | （省略） |
| 仕掛品 | 800 | |
| （以下、省略） | | |

# テーマ11　工業簿記における財務諸表 問題

**問題11**　次の資料にもとづいて、製造原価報告書の（　　）内に適当な金額を記入しなさい。

<資料>（単位：円）

材　料

| | | | |
|---|---|---|---|
| 前期繰越 | 11,000 | 仕掛品 | 33,000 |
| 買掛金 | 34,000 | 製造間接費 | 2,800 |
| | | 次期繰越 | 9,200 |
| | 45,000 | | 45,000 |

仕　掛　品

| | | | |
|---|---|---|---|
| 前期繰越 | 6,600 | 製品 | 71,700 |
| 材料 | 33,000 | 次期繰越 | 6,850 |
| 賃金 | 21,150 | | |
| 製造間接費 | 17,800 | | |
| | 78,550 | | 78,550 |

賃　金

| | | | |
|---|---|---|---|
| 預り金 | 4,500 | 未払賃金 | 1,950 |
| 現金 | 20,950 | 仕掛品 | 21,150 |
| 未払賃金 | 1,650 | 製造間接費 | 4,000 |
| | 27,100 | | 27,100 |

製造間接費

| | | | |
|---|---|---|---|
| 材料 | 2,800 | 仕掛品 | 17,800 |
| 賃金 | 4,000 | | |
| 水道光熱費 | 2,000 | | |
| 保険料 | 3,000 | | |
| 減価償却費 | 6,000 | | |
| | 17,800 | | 17,800 |

# テーマ11　工業簿記における財務諸表 答案用紙

**問題11**

（単位：円）

**製造原価報告書**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Ⅰ．材料費** | | | |
| | 期首材料棚卸高 | (　　　) | |
| | 当期材料仕入高 | (　　　) | |
| | 合　計 | (　　　) | |
| | 期末材料棚卸高 | (　　　) | (　　　) |
| **Ⅱ．労務費** | | | |
| | 直 接 工 賃 金 | (　　　) | |
| | 間 接 工 賃 金 | (　　　) | (　　　) |
| **Ⅲ．経費** | | | |
| | 水 道 光 熱 費 | (　　　) | |
| | 保　険　料 | (　　　) | |
| | 減 価 償 却 費 | (　　　) | (　　　) |
| | 当期総製造費用 | | (　　　) |
| | 期首仕掛品棚卸高 | | (　　　) |
| | 合　計 | | (　　　) |
| | 期末仕掛品棚卸高 | | (　　　) |
| | 当期製品製造原価 | | (　　　) |

# テーマ11　工業簿記における財務諸表 解答解説

**問題11**　**解答**

（単位：円）

**製造原価報告書**

| | | |
|---|---|---|
| **Ⅰ．材料費** | | |
| 期首材料棚卸高 | 11,000 | |
| 当期材料仕入高 | 34,000 | |
| 合　計 | 45,000 | |
| 期末材料棚卸高 | 9,200 | 35,800 |
| **Ⅱ．労務費** | | |
| 直接工賃金 | 21,150 | |
| 間接工賃金 | 4,000 | 25,150 |
| **Ⅲ．経費** | | |
| 水道光熱費 | 2,000 | |
| 保険料 | 3,000 | |
| 減価償却費 | 6,000 | 11,000 |
| 当期総製造費用 | | 71,950 |
| 期首仕掛品棚卸高 | | 6,600 |
| 合　計 | | 78,550 |
| 期末仕掛品棚卸高 | | 6,850 |
| 当期製品製造原価 | | 71,700 |

**問題11**　**解説**

　形態別分類による製造原価報告書の形式のため、材料勘定、賃金勘定、経費勘定をもとに作成します。

（1）　材料費

直接材料費33,000円　+　間接材料費2,800円　=　35,800円

（2）　労務費

直接労務費21,150円　+　間接労務費4,000円　=　25,150円

（3）　経費

水道光熱費2,000円　+　保険料3,000円　+　減価償却費6,000円　=　11,000円